

вони тільки відображають реальні потоки, властиві господарським процесам. Тому організація технологічних процесів повинна визначити організацію і методику бухгалтерського обліку. Саме на шостому ступені помітний величезний внесок наших учених, насамперед Е.К.Гільде (1904-1983 рр.).

Сьомий ступінь. Бухгалтерський облік містить у собі як невід'ємну частину аналіз господарської діяльності, і весь комплекс напрацьованих аналітичних моделей варто розглядати як етап у розвитку бухгалтерського моделювання.

Восьмий ступінь. Прогнозування процесів господарської діяльності і шляхів розвитку самого бухгалтерського обліку дозволяють широко застосовувати такі неформальні методи, як Дельфі, ПАТТЕРЕН та деякі інші. Ця функція моделювання дає змогу вивчити й оцінити шляхи розвитку господарських процесів через зміну математичного значення економічних показників.

Таким чином, моделювання припускає широке використання математичних методів, що, в свою чергу, порушує питання про вибір математичного апарату. Тривалий час основним засобом математизації бухгалтерського обліку була традиційна алгебра, що цілком відповідало і продовжує відповідати дидактичним цілям. Використання моделювання в бухгалтерському обліку дозволяє перебудувати його структуру, виходячи з економічних вимог сьогодення, а в основу викладання бухгалтерського обліку покласти не галузевий принцип, як це дотепер прийнято, а облікові задачі, описані мовою сучасної науки.

1.Нарибаев К. Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АМ. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 178 с.

2.Шапошников А. А. Классификационные модели в бухгалтерском учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 189 с.

3.Соколов Я. В. Моделирование в бухгалтерском учете. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 207 с.

Отримано 08.10.2003

УДК 658.15

Р.А.КОСИНСКИЙ

Харьковский государственный экономический университет

ОЦЕНКА РАЗВИТИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ФУНКЦИЙ В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Обосновывается применение концепции логистики к управлению потоками капитальных благ. Предлагается методика оценки развития логистических функций, которая может быть использована для исследования состояния управления капиталом предприятия, в том числе предприятия коммунального хозяйства.

Капитал предприятия в процессе воспроизводства перемещается из одной группы ресурсов в другую. Чем чаще он изменяет ряд форм, тем активнее проходят деловые операции, тем больше жизнеспособности в самом фонде богатства. Анализ определений капитала [1, 2, 4, 5, 7, 8, 14, 16] показал, что для принятия управленческих решений в практической деятельности необходимо рассматривать капитал в категориях динамики. Более близким к определению практических рекомендаций относительно управления капиталом является обоснованный учеными тезис [7] о том, что прибыль собственнику капитала приносит не только стоимость использованных ресурсов, но и в большей степени процесс их использования. Если собственник капитала не обеспечивает качественно результативное движение ресурсов своего предприятия, то не получит прибыли, которая является конечной целью обладания капиталом. При этом чтобы производство было успешным, капитал сохраняется перманентно как циклический процесс, но капитальные блага, в которые он трансформируется, изменяют форму, чтобы капитал существовал постоянно. Так, материальные ресурсы во время движения от поставщика к потребителю через производственный цикл предприятия приобретают следующие формы: груза, который транспортируется от поставщика; запасов материалов и сырья на складах предприятия; незавершенного производства, которое существует на различных стадиях технологического цикла; запасов готовой продукции. Таким образом, материальные ресурсы как часть капитала создают последовательность материальных благ, которые, разрушаясь в одной форме, появляются в другой. Управление этим процессом способствует сохранению капитала как сложной циклической системы, которая формирует воспроизводственные процессы предприятия.

Представление капитала предприятия в динамике, как потокового процесса вызывает необходимость исследования материальных и денежных потоков для эффективного управления капиталом. Поскольку капитальные блага выступают в роли материальных ресурсов предприятия, к управлению их потоками можно применить концепцию логистики [10-13]. Под потоком будем понимать совокупность перемещающихся объектов, воспринимаемую как единое целое [6].

На наш взгляд, для организации управления потоками капитальных благ предприятия целесообразно трактовать логистику как функцию менеджмента, включающую в себя совокупность методов и способов управления потоками капитальных благ с целью минимизации затрат и повышения эффективности их движения.

Для создания эффективной логистической системы предприятия необходимо определить функции логистики, представляющие собой

укрупненную группу логистических операций, направленных на реализацию целей логистической системы [3].

В литературе имеются различные подходы к классификации функций логистики. Так, О.А.Новиков и А.И.Семенов [13] выделяют следующую классификацию:

- организационно-технологическое распределение: планирование производственных заданий с детальным расписанием выпуска изделий; контроль качества, размещение плана выпуска по производственным участкам предприятия, приобретение исходных материалов, проектирование складского хозяйства;

- пространственное распределение: переработка транспортируемых грузов, учет и управление запасами, перемещение, связь, организация информационных потоков, упаковка изделий, их хранение, складирование, погрузочно-разгрузочные работы и комплектация партии грузов;

- потребительское распределение: проектирование заказов на поставку продукции, складирование запасов, снабжение потребителей, финансирование заказов.

Приведенная классификация логистических функций, на наш взгляд, характеризуется отсутствием обоснованных признаков классификации, вследствие чего некоторые функции повторяются (складирование, перемещение), а ряд функций не относятся к логистическим (финансирование заказов, переработка транспортируемых грузов, планирование производственных заданий с детальным расписанием выпуска изделий, контроль качества).

Б.А.Аникин [10] различает два вида функций логистики: оперативные и координационные. Оперативный характер функций связан с непосредственным управлением движением материальных ценностей в сфере снабжения, производства и распределения и, по существу, мало чем отличается от функций традиционного материально-технического обеспечения. К функциям координации, по мнению этого автора, относятся: выявление и анализ потребностей в материальных ресурсах различных фаз и частей производства; анализ рынков, на которых действует предприятие, и прогнозирование поведения других источников этих рынков; обработка данных, касающихся заказов и потребностей клиентуры. На наш взгляд, оперативные функции логистики при таком подходе слишком ограничены, а координационные, напротив, расширены посредством включения в их состав многих функций маркетинга.

А.М.Гаджинский [3] предлагает следующую классификацию функций логистики: формирование хозяйственных связей по постав-

кам товаров; определение объемов и направлений материальных потоков; прогнозные оценки потребности в перевозках; определение последовательности продвижения товаров через места складирования; развитие, размещение складского хозяйства; управление запасами в сфере обращения; осуществление перевозки, а также всех необходимых операций в пути следования грузов к пунктам назначения; выполнение операций, непосредственно предшествующих и завершающих перевозку товаров; управление складскими операциями.

Приведенную классификацию логистических функций можно было бы взять за основу при управлении материалопотоками и создании логистической системы, однако ее недостатком являются отсутствие признаков классификации и в связи с этим непоследовательное изложение содержания конкретных функций.

Приняв за признаки классификации логистических функций звенья логистической цепи (снабжение, производство, сбыт) и обобщив различные подходы [3, 10-13, 15], можно выделить следующие функции логистики (табл.1). Эта классификация логистических функций взята для экспертной оценки их развития на 10 машиностроительных предприятиях г. Харькова.

Предпосылкой применения экспертного метода в исследованиях деятельности предприятия является ситуация, когда специалисты не могут описать проблему аналитическими зависимостями, не знают, какими формализованными методами можно получить модель для принятия решений.

Системный подход к получению экспертных оценок анализируемых явлений включает следующие этапы работ [9]:

- формирование цели работы и набора альтернативных вариантов оцениваемых событий;
- формирование экспертной группы в соответствии с целью работы;
- формирование правил работы экспертной группы в соответствии со сформулированными принципами;
- формирование правил выработки коллективного суждения группы;
- формирование правил оценки компетентности экспертов;
- проведение экспертного опроса и коррекция коллективного суждения группы.

Совокупность этих этапов, связанных в единое целое, образует систему экспертных оценок.

Формирование цели работы проводится организаторами экспертного опроса и начинается с формулировки задачи, которая должна быть решена на основе экспертных оценок.

Таблица 1 – Классификация логистических функций

1. Заготовительная логистика: планирование, организация и контроль обеспечения основного производства необходимыми материальными ресурсами в установленном временном режиме с минимальными совокупными затратами	2. Производственная логистика: точная синхронизация процесса производства и логистических операций во взаимосвязанных подразделениях	3. Распределительная логистика: планирование, организация, контроль процессов перемещения готовой продукции к потребителю
1.1. Формирование портфеля заказов материальных ресурсов	2.1. Организация внутренних транспортно-перемещающих работ	3.1. Планирование, организация и управление транспортно-перемещающими процессами в послепроизводственный период
1.2. Сбор и обработка информации о конъюнктуре рынка ресурсов	2.2. Организация процесса складирования	3.2. Оптимизация параметров и условий содержания запасов товарного характера
1.3. Выбор формы и источников материально-технического снабжения	2.3. Обеспечение полной загрузки мощностей	3.3. Получение и эффективная обработка заказов
1.4. Выдерживание обоснованных сроков закупки сырья и материалов	2.4. Обеспечение минимизации сроков прохождения материальных оборотов средств через предприятие	3.4. Комплектация, упаковка и выполнение других операций по подготовке товарных потоков к генерации
1.5. Обеспечение точного соответствия между количеством поставок и потребностями в них	2.5. Содержание запасов материальных ресурсов	3.5. Организация рациональной отгрузки
1.6. Соблюдение требований производства по качеству сырья и материалов	2.6. Контроль движения полуфабрикатов и компонентов через все стадии производственного процесса	3.6. Управление доставкой и контроль над выполнением транспортных операций
1.7. Выбор оптимального вида транспортировки	2.7. Поддержание стандартов качества готовой продукции	3.7. Обеспечение ритмичности и соблюдение плановости реализации
1.8. Разработка нормативных параметров всех видов запасов		3.8. Планирование и организация логистического сервиса
1.9. Создание и развитие складской и коммуникационной инфраструктуры для дислоцирования запасов и подготовки материальных ресурсов к производственному потреблению		
1.10. Решение проблемы оптимальной структуры запасов в ассортиментном и качественном разрезе		
1.11. Определение и поддержание оптимального соотношения между частями совокупного запаса, находящегося у поставщиков, в пути и в структурных подразделениях логистической системы		
1.12. Оперативный контроль за состоянием запасов		

В настоящей работе в качестве задачи, решаемой с помощью экспертных оценок, выступает оценка развития логистических функций предприятия. Показателями, подлежащими оценке, выбраны функции заготовительной, производственной и распределительной логистики

(см. табл.1). В процессе оценки развития функций логистики количество экспертов на каждом предприятии составило 10 человек. Опрос проводили с помощью анкет, в которых было предложено оценить уровень развития логистических функций, представленных в табл.1. Был выбран балльный способ количественной оценки необходимости развития логистических функций в интервале от 0 до 10. При этом оценку 0 присваивали функции, уровень развития которой минимальный, а 10 – функции с максимальным уровнем развития. Обработывали анкеты в такой последовательности: по предприятию суммировали баллы, присвоенные экспертами каждой функции, а затем находили среднее арифметическое значение по функциям в отдельности и по группам функций – заготовительной, производственной и распределительной логистике.

Важным и ответственным завершающим этапом экспертной оценки являются обработка и анализ результатов опроса. Обработка материалов коллективной экспертной оценки заключается в определении показателя обобщенного мнения и степени согласованности мнений экспертов по каждому вопросу. Одним из количественных показателей степени согласованности мнений экспертов об относительной важности совокупности всех предложенных для оценки направлений исследований является коэффициент конкордации, который может принимать значения в пределах от 0 до 1 и определяется для каждого вопроса. При полной согласованности мнений экспертов он равен 1. Изменение от 0 до 1 соответствует увеличению степени согласованности мнений экспертов.

Средние экспертные оценки логистических функций по всем предприятиям и коэффициенты конкордации приведены в табл.2.

Значения рассчитанных коэффициентов конкордации свидетельствуют о достаточно однозначной оценке логистических функций.

По данным табл.2 можно сделать следующие выводы. В группе функций заготовительной логистики наиболее хорошо организованными являются: соблюдение требований производства по качеству сырья и материалов (средний балл 5,5); выдерживание обоснованных сроков закупки сырья и материалов (средний балл 5,4); выбор оптимального вида транспортировки (средний балл 4,9) и формирование портфеля заказов материальных ресурсов (средний балл 4,8), т.е. традиционные виды логистических функций, выполнение которых возложено в основном на отделы сбыта и планирования производства. Графическое представление экспертных оценок функций заготовительной логистики приведено на рис.1, а содержание обозначенных номерами функций – в табл.2.

Таблица 2 – Средние экспертные оценки развития логистических функций исследуемых предприятий

Функциональные области логистики	Средние экспертные оценки	Коэффициенты конкордации
1. Заготовительная логистика		
1.1. Формирование портфеля заказов материальных ресурсов	4,8	0,66
1.2. Сбор и обработка информации о конъюнктуре рынка ресурсов	2,8	0,74
1.3. Выбор формы и источников материально-технического снабжения	3,6	0,75
1.4. Выдерживание обоснованных сроков закупки сырья и материалов	5,4	0,79
1.5. Обеспечение точного соответствия между количеством поставок и потребностями в них	4,5	0,68
1.6. Соблюдение требований производства по качеству сырья и материалов	5,5	0,69
1.7. Выбор оптимального вида транспортировки	4,9	0,71
1.8. Разработка нормативных параметров всех видов запасов	3,3	0,73
1.9. Создание и развитие складской и коммуникационной инфраструктуры для дислоцирования запасов и подготовки материальных ресурсов к производственному потреблению	3,7	0,67
1.10. Решение проблемы оптимальной структуры запасов в ассортиментном и качественном разрезе	1,7	0,74
1.11. Определение и поддержание оптимального соотношения между частями совокупного запаса, находящегося у поставщиков, в пути и в структурных подразделениях логистической системы	1,0	0,72
1.12. Оперативный контроль за состоянием запасов	3,8	0,67
2. Производственная логистика		
2.1. Организация внутренних транспортно-перемещающих работ	4,6	0,72
2.2. Организация процесса складирования	5,3	0,77
2.3. Обеспечение полной загрузки мощностей	5,4	0,74
2.4. Обеспечение минимизации сроков прохождения материальных оборотных средств через предприятие	2,5	0,76
2.5. Содержание запасов материальных ресурсов	5,2	0,75
2.6. Контроль движения полуфабрикатов и компонентов через все стадии производственного процесса	5,1	0,75
2.7. Поддержание стандартов качества готовой продукции	5,1	0,78
3. Распределительная логистика		
3.1. Планирование, организация и управление транспортно-перемещающими процессами в послепроизводственный период	5,0	0,69
3.2. Оптимизация параметров и условий содержания запасов товарного характера	4,2	0,71
3.3. Получение и эффективная обработка заказов	5,9	0,73
3.4. Комплектация, упаковка и выполнение других операций по подготовке товарных потоков к генерации	5,8	0,75
3.5. Организация рациональной отгрузки	5,5	0,77
3.6. Управление доставкой и контроль над выполнением транспортных операций	5,1	0,74
3.7. Обеспечение ритмичности и соблюдение плановости реализации	4,4	0,76
3.8. Планирование и организация логистического сервиса	0,6	0,72

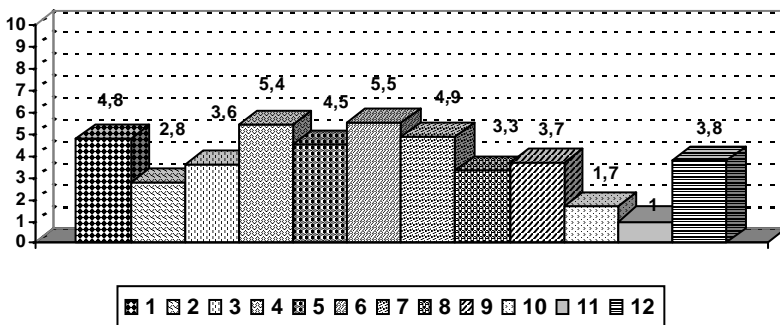


Рис.1 – Средние экспертные оценки по группе функций заготовительной логистики

Как видно из рис.1, наиболее требующими внимания с точки зрения развития являются следующие функции заготовительной логистики: определение и поддержание оптимального соотношения между частями совокупного запаса, находящегося у поставщиков, в пути и в структурных подразделениях логистической системы (средний балл 1,0); решение проблемы оптимальной структуры запасов в ассортиментном и качественном разрезе (средний балл 1,7); сбор и обработка информации о конъюнктуре рынка ресурсов (средний балл 2,8); разработка нормативных параметров всех видов запасов (средний балл 3,3); выбор формы и источников материально-технического снабжения (средний балл 3,6). Таким образом, недостаточное развитие получили «нетрадиционные» логистические функции, которым уделялось наименьшее внимание. Это подтверждается также тем, что многие эксперты не смогли ответить на вопрос о том, какое подразделение предприятия занимается в настоящее время осуществлением перечисленных функций, т.е. некоторые из них не выполнялись вообще.

Средние экспертные оценки по группе функций производственной логистики представлены на рис.2. Гистограмма на этом рисунке показывает, что требует совершенствования функция обеспечения минимизации сроков прохождения материальных оборотных средств через предприятие (средний балл 2,5). Наиболее развитыми функциями производственной логистики являются: обеспечение полной загрузки мощностей (средний балл 5,4), организация процесса складирования (средний балл 5,3), содержание запасов материальных ресурсов (средний балл 5,2).

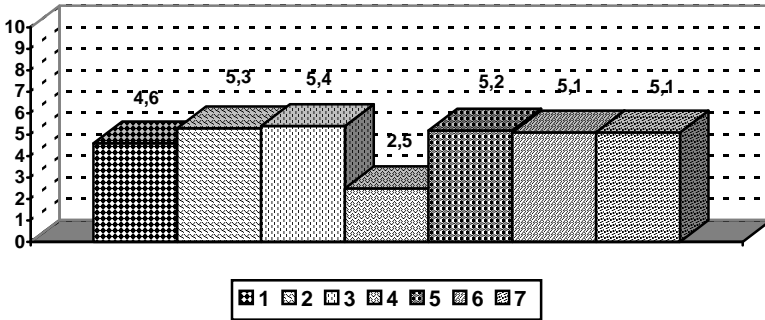


Рис.2 – Средние экспертные оценки по группе функций производственной логистики

Средние экспертные оценки по группе функций распределительной логистики приведены на рис.3.

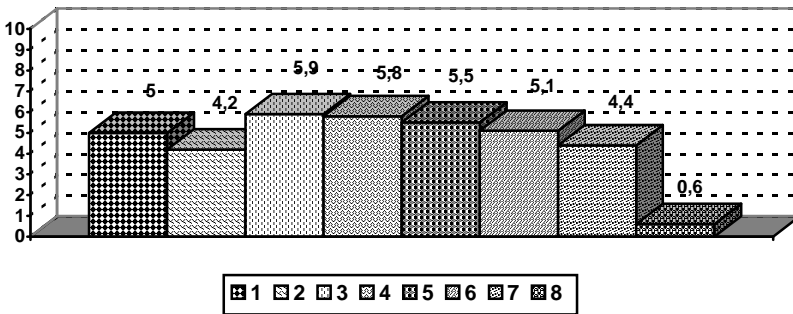


Рис.3 – Средние экспертные оценки по группе функций распределительной логистики

Среди функций распределительной логистики на первом месте по важности развития находится планирование и организация логистического сервиса (средний балл 0,6). Необходимо также уделять внимание совершенствованию функции обеспечения ритмичности и соблюдения планомерности реализации (средний балл 4,4). Наиболее хорошо организованными являются функции получения и эффективной обработки заказов, комплектации, упаковки, организации рациональной отгрузки, выполняемые отделами сбыта и маркетинга. Относительно необходимости создания органа управления логистическими операциями экспертами были выставлены положительные оценки (в среднем 8,1 балл).

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что на исследуемых предприятиях существует необходимость внедрения логистического подхода к управлению материальными потоками. Анализ финансовой отчетности предприятий подтвердил этот вывод, поскольку на тех предприятиях, где наиболее остро стоит проблема совершенствования управления материальными потоками, как правило, снижается оборачиваемость капитала.

Предложенная методика оценки развития логистических функций может быть использована для исследования состояния управления потоковыми процессами предприятия, в частности, движением капитальных благ. Применение экспертного метода для оценки необходимости логистизации потоковых процессов позволило выполнить количественное сравнение этого показателя на разных предприятиях. Надежность и достоверность экспертных оценок обеспечивалась выбором компетентных экспертов, логичностью содержания вопросов в анкете. Экспертиза показала, что существует необходимость развития логистических функций на всех предприятиях, на каждом из них имеются собственные резервы эффективной организации потоков капитальных благ. Специфические условия каждого предприятия затрудняют возможность применения единой методики оптимальной организации потоковых процессов для всех предприятий. В этой связи можно говорить о разработке общих методических подходов к оптимальной организации потоков капитальных благ и сопутствующих им денежных потоков на основе логистики, а также о создании механизмов управления ими.

1. Антология экономической классики / Предисловие И.А.Столярова. – М.: МП «ЭКОНОВ», «КЛЮЧ», 1993. – С.308-312.
2. Бланк И.А. Управление формированием капитала. – К.: Ника-Центр, 2000. – С.13-77.
3. Гаджинский А.М. Основы логистики: Уч. пособие. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 1996. – С.26-35.
4. Гукасян Г. М. Ключевые вопросы в курсе общей экономической теории: Уч. пособие. – М., 1996. – С.94-96.
5. Хикс Дж.Р. Стоимость и капитал / Пер. с англ.; Общ. ред. Р.М.Энтова. – М.: Изд. группа «Прогресс», 1993. – С.77-83.
6. Доронина М.С., Шемаева Л.Г. Управление потоковыми процессами предприятия // 36. доповідей Всеукр. наук.-практ. конф. «Проблеми активізації регіональної інвестиційної політики в сучасних умовах». Серія „Економічні науки”. Т.2. – Дніпропетровськ: Вісник ДДФЕІ, 2000. – С.294-295.
7. Доронина М.С. Управління економічними та соціальними процесами підприємства. – Харків: ХДЕУ, 2002. – С.147-255.
8. Камаев В.Д. и др. Учебник по основам экономической теории (экономика). – М.: ВЛАДОС, 1994. – С.125-196.
9. Китаев Н.Н. Групповые экспертные оценки. – М.: Знание, 1975. – С.125-190.

10. Логистика: Уч. пособие / Под ред. проф. Б.А.Аникина. – М.: ИНФРА-М, 1997. – С. 11-95.
11. Николайчук В.Е. Заготовительная и производственная логистика. – СПб: Питер, 2001. – С.6-91.
12. Николайчук В.Е. Логистика в сфере распределения. – СПб: Питер, 2001. – С.8-64.
13. Новиков О.А., Семененко А.И. Производственно-коммерческая логистика: Уч. пособие. – СПб.: СПбУЭФ, 1993. – С.32-57.
14. П.Самуэльсон. Экономика. – М.: НПО «АЛГОН», ВНИИСИ «МАШИНОСТРОЕНИЕ», 1994. – С.203-205.
15. Смехов А.А. Введение в логику. – М.: Транспорт, 1993. – С.6-81.
16. Экономика: Учебник / Под ред. доц. А.С.Булатова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во „БЕК”, 1997. – С.274-276.

Получено 15.09.2003

УДК 656.13

И.Н.КОВАЛЬ

Харьковский государственный технический университет строительства и архитектуры

ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНОГО РЫНКА УКРАИНЫ

Рынок транспортных услуг, в том числе в коммунальной сфере, можно определить как взаимодействие производителей и потребителей всех видов этих услуг в условиях государственного регулирования и под воздействием внешних и внутренних факторов рыночной среды, определяемое ценами всех видов услуг, которые формируются складывающимися уровнями спроса и предложения.

Автомобильный транспорт является неотъемлемой составной частью коммунальной сферы, а также транспортной системы страны. В Украине насчитывается как множество специализированных автотранспортных подразделений средних и крупных предприятий промышленного направления. Любой рынок характеризуется наличием субъектов рынка, в качестве которых выступают продавцы услуг – транспортные предприятия, транспортные подразделения крупных организаций и потребители этих услуг – предприятия всех видов деятельности, юридические и физические лица. Кроме транспортных предприятий, занимающихся непосредственно транспортировкой грузов, к субъектам рынка следует причислить компании, занятые непосредственным обслуживанием этого вида деятельности, в частности предприятия коммунальной сферы, занимающиеся транспортировкой бытовых отходов.

Производителей транспортной продукции или услуг можно разделить как транспортные предприятия или транспортные подразделения крупных компаний (или перевозчики). Разделяют их, прежде всего, по характеру собственности (акционерные общества, образованные